



WOJEWODA LUBUSKI



Gorzów Wlkp., 27 listopada 2024 r.

Nasz znak: NK-II.431.3.2.2024.JJęd
Sprawę prowadzi: Justyna Jędrzejewska
Telefon: 957851823
e-mail: justyna.jedrzejewska@lubuskie.uw.gov.pl

Pan
Przemysław Kubina
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia Pomocy Zwierzętom
AZYL
ul. Fabryczna 97
66-400 Gorzów Wlkp.

Dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

Pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego na zlecenie Przewodniczącej Komitetu do spraw Pożytku Publicznego przeprowadzili kontrolę w Stowarzyszeniu Pomocy Zwierzętom AZYL zwanego dalej „Stowarzyszeniem” w zakresie ocena prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego w 2022 r. ¹

W związku z ustaleniami kontroli, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, podpisanym przez Prezesa Stowarzyszenia bez wniesienia zastrzeżeń, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.²

Działalność Stowarzyszenia w zakresie terminowości zatwierdzania sprawozdania finansowego oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami** a w pozostałym zakresie objętym kontrolą działalność oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

W trakcie kontroli ustalono że:

- Stowarzyszenie posiada osobowość prawną i działa w oparciu o przepisy ustawy - Prawo o stowarzyszeniach oraz postanowienia Statutu;
- Stowarzyszenie Pomocy Zwierzętom „Azył” w Gorzowie Wlkp. prowadzi wyłącznie nieodpłatną działalność pożytku publicznego. W Statucie Stowarzyszenia nie wskazano możliwości prowadzenia innych form działalności;
- członkowie Zarządu i Komisji Rewizyjnej złożyli oświadczenia zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 4 i 5;
- nieterminowo zatwierdzono sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia za 2022 r.;

- nieterminowo, tj., 17 dni po terminie wskazanym na fakturze przez Sprzedawcę, dokonano zapłaty za dwie faktury na łączną kwotę 7 903,02 zł;
- naruszono zapisy art. 44 ust. 4 Ustawy, który stanowi, że jeżeli świadczenie wolontariusza wykonywane jest przez okres dłuższy niż 30 dni, porozumienie powinno być sporządzone na piśmie;
- zamieszczono sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia za rok 2022 na stronie NIW BIP przed jego zatwierdzeniem.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli **zalecam:**

1. Zatwierdzanie sprawozdania finansowego Stowarzyszenia zgodnie z terminem wskazanym w art. 53 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
2. Ujmowanie wydatków sfinansowanych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w księgach rachunkowych jednostki na wyodrębnionym do tego celu koncie, zgodnie z art. 27 ust. 2c Ustawy,
3. Zamieszczanie na stronie NIW BIP wyłącznie zatwierdzonych sprawozdań finansowych, zgodnie z art. 23 ust. 6 Ustawy.
4. Terminowe dokonywanie płatności wynikających z zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 34. ust. 1 Ustawy,
5. Zawieranie porozumień z wolontariuszami w formie pisemnej.

Ponadto proszę, w terminie 30 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o przedstawienie informacji o sposobie wykonania zaleceń.³

Podstawa prawna:

¹ art. 28 ust. 1 i art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2023 r. poz. 571),

² art. 31 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

³ art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

WOJEWODA LUBUSKI

Marek Cebula